



SEÇÃO JUDICIÁRIA DO DISTRITO FEDERAL

**PLANO**

**NÚCLEO DE AUDITORIA INTERNA**

**PLANO ANUAL DE CAPACITAÇÃO DE AUDITORIA**

**PAC- AUD/2022**



**Seção Judiciária do Distrito Federal**

Marcelo Velasco Nascimento Albernaz

Diretor do Foro

Erico de Souza Santos

Diretor da Secretaria Administrativa

José Joaquim de Oliveira

Diretor do Núcleo de Auditoria Interna

**Equipe do Nuaud**

Allan Delmar Lopes Vieira de Melo - Assistente Adjunto III

Josemar Rodrigues de Queiroz – Supervisor da Seauc

Leiciane Dias Pereira – Assistente Adjunto III

Luiza Valéria Gonçalves – Assistente Adjunto III

Vanessa Brandão Cestaro – Assistente Adjunto III

Richard Zoltan Seabra Reis – Supervisor da Seagp

Sarah Sobral Marcondes Eugênio – Prestadora de serviço

## SUMÁRIO

- 1.... Apresentação.
  - 1.1. Objetivo geral.
  - 1.2. Objetivos específicos.
- 2.... Estratégia da Justiça Federal para 2021-2026.
- 3.... Referenciais estratégicos do Nuaud-DF.
- 4.... Pressupostos educacionais.
- 5.... Campos temáticos.
- 6.... Ações de capacitação do Nuaud-DF realizadas em 2021.
- 7.... Plano de capacitação para 2022.
- 8.... Encaminhamento.
- 9.... Aprovação da Diretoria do Foro.

### 1. APRESENTAÇÃO

O Plano Anual de Capacitação da Auditoria\_ PAC-Aud para 2022, do Núcleo de Auditoria Interna da Seção Judiciária do Distrito Federal, foi elaborado visando atender aos ditames normativos da [Resolução CNJ n. 309/2020](#), que dispõe sobre as Diretrizes Técnicas das Atividades de Auditoria Interna Governamental do Poder Judiciário – DIRAUD-Jud.

O PAC-Aud visa oferecer capacitação continuada aos servidores do Nuaud/SJDF, de modo a dotá-los de conhecimentos e habilidades técnicas relacionadas aos temas das auditorias previstas no Plano Anual de Auditoria da Seccional\_ PAA-2022/SJDF (14326132), para o aprimoramento do desempenho de suas atribuições. A capacitação é uma forma de fortalecimento institucional e de valorização do servidor e tem por finalidade ampliar a qualidade do serviço prestado ao Órgão.

#### 1.1. OBJETIVO GERAL

Capacitar e desenvolver de forma continuada os servidores lotados no Nuaud, proporcionando-lhes meios de aprimorar o desempenho de suas atribuições em termos de qualidade, eficiência e eficácia, agregando valor à análise da gestão, do gerenciamento de riscos e dos controles internos, reforçando os valores éticos e requisitos de independência do auditor.

#### 1.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Eliminar as lacunas de conhecimento mapeadas, relacionadas aos temas das auditorias previstas no PAA-2022;
- Aperfeiçoar as técnicas e procedimentos na execução das atividades relacionadas às ações de controle, fiscalização, consultoria e auditoria interna;
- Aprimorar os conhecimentos e as habilidades técnicas já adquiridos para a aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada, com ênfase na ética profissional e nos requisitos de independência do auditor;
- Ofertar cursos de formação básica de auditores quando houver ingresso de novos servidores no Nuaud.

### 2. ESTRATÉGIA DA JUSTIÇA FEDERAL PARA 2021-2026

A Seção Judiciária do Distrito Federal tem como norte os macrodesafios do [Plano Estratégico da Justiça Federal – PEJF/2021-2026 \(Resolução CJF n. 668/2020, de 09.11.2020\)](#).

A partir do desdobramento desses macrodesafios, a Justiça Federal no DF define sua estratégia, pautando-se nas perspectivas da Sociedade, nos Processos Internos e Recursos. O Nuaud concentrou-se então nos seguintes objetivos estratégicos, extraídos do PEJF/2021-2026:

Tabela 1 – Alinhamento Estratégico Nuaud e PEJF

Perspectiva	Macrodesafio	Objetivo estratégico
Sociedade	Buscar a satisfação do usuário/cidadão	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prestar serviços de qualidade na busca da satisfação dos usuários da Justiça Federal, de modo a assegurar os direitos de cidadania, bem como o fortalecer a relação institucional com a sociedade.</li> </ul>
Processos Internos	Combate à corrupção e à improbidade administrativa.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Observar o tempo médio da tramitação processual na busca do julgamento célere dos processos administrativos disciplinares;</li> <li>• Aprimorar o funcionamento do sistema de controles internos da Justiça Federal;</li> <li>• Analisar os processos de contratação de serviços.</li> </ul>
	Aperfeiçoamento da gestão administrativa	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reavaliação constante da execução do planejamento administrativo, por se tratar de matéria dinâmica e integrada aos contextos interno e externo;</li> <li>• Acompanhar e avaliar a implementação da gestão de riscos.</li> </ul>
	Promoção da Sustentabilidade	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Observar o IDS – índice de desempenho de sustentabilidade.</li> </ul>
Aprendizado e Crescimento	Aperfeiçoamento da gestão de pessoas.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Desenvolver o potencial humano nos órgãos da Justiça Federal.</li> </ul>
	Aperfeiçoamento na gestão orçamentária e financeira.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Otimizar custos operacionais.</li> </ul>
	Fortalecimento da segurança e proteção institucional.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aprimorar a organização e as práticas de gestão estratégica da Justiça Federal.</li> </ul>

### **3. REFERENCIAIS ESTRATÉGICOS DO NUAUD-DF**

**Missão**\_ Fiscalizar a aplicação dos recursos destinados à Justiça Federal no Distrito Federal, com ética, imparcialidade e independência, e contribuir para o aperfeiçoamento da gestão em benefício da sociedade.

**Visão**\_ Ser reconhecida como unidade de referência em auditoria interna que agrega valor à organização no alcance dos seus objetivos.

**Valores**\_ Cooperação, ética, imparcialidade, independência, profissionalismo e qualidade.

### **4. PRESSUPOSTOS EDUCACIONAIS**

Segundo a [Resolução CNJ n. 309/2020](#), o auditor interno deve buscar a adoção de padrões internacionais na condução da auditoria nas contas, especialmente aqueles relacionados a trabalhos de asseguarção, atuando em conformidade com os princípios e requisitos éticos estabelecidos em normas e manuais, de forma a garantir a credibilidade e aumentar a segurança dos usuários em relação aos resultados da auditoria. Deve, ainda, utilizar abordagem baseada em risco para definição do escopo da auditoria e da natureza e extensão dos procedimentos a serem aplicados.

Ante esses desafios, é relevante a necessidade de capacitar os servidores do Nuaud para aprimoramento da execução de suas atribuições enquanto auditores.

A [Resolução CJF n. 677](#), de 23.11.2020, e a [Resolução CNJ n. 309](#), de 11.03.2020, enfatizam a importância da busca pelo aprimoramento profissional com vistas suprimir as lacunas de conhecimento e desenvolver as habilidades e competências para formação multidisciplinar do servidor lotado na unidade de Auditoria Interna, de modo a agregar valor ao trabalho. Com base nesses fundamentos foi elaborado o plano de capacitação da auditoria, com a meta para 2022 de capacitar 100% dos servidores em pelo menos dois campos temáticos, com no mínimo 40 horas de treinamentos/cursos para cada auditor.

## 5. CAMPOS TEMÁTICOS

A identificação dos campos temáticos para composição do plano de capacitação teve como base o [PAA-Aud/2022](#), por meio do qual foram mapeadas as necessidades de treinamento dos servidores do Nuaud:

- **Técnico:** agrupa ações de capacitação voltadas ao aperfeiçoamento de técnicas de auditoria e de conhecimento do objeto auditado.
- **Corporativo:** compreende as temáticas de interesse da Administração Pública relacionadas à governança, gestão de risco, políticas públicas, negócios, gestão de pessoas, desenvolvimento gerencial, gestão orçamentária, financeira e contábil, dentre outros.
- **Operacional:** presta-se a dotar o servidor de habilidades que serão utilizadas como ferramentas de trabalho – planilhas, banco de dados, mapeamento de processos, gerenciamento de projetos, gerenciamento de riscos, legislação, etc. Refere-se à capacidade de aplicação dos conhecimentos com segurança, efetividade e assertividade.

O desenho instrucional apresentado abaixo, definido por campos temáticos, relaciona os temas relevantes para a formação dos servidores.

Tabela 2 – Campos temáticos do PAC-Aud/2022

Temática Corporativa	Temática Técnica	Temática Operacional
Administração de Recursos Materiais	Auditoria Contábil e Financeira	Banco de Dados
Administração de Recursos Orçamentários e Financeiros	Auditoria e Gerenciamento de Riscos	Comunicação Organizacional
Análise de Balanços	Auditoria em folha de pagamento	Construção de Indicadores
Aposentadoria e Pensões	Auditoria Governamental	Estatística
Contabilidade Pública	Auditoria Operacional (Desempenho)	Ética no Serviço Público
Controles Internos de Gestão	Auditoria de Conformidade	Ferramentas operacionais (Excel, Access, Bizzagi, etc)
Custos no Setor Público	Deteção e Prevenção de Fraudes e Corrupção	Gerenciamento de processos
Gestão da Qualidade	Riscos e controles na Administração Pública	Gerenciamento de projetos
Gestão de Licitações e Contratos		Gerenciamento de riscos
Gestão de Pessoas		Mapeamento de Processos
Gestão de Riscos		

Gestão Estratégica		
Governança		
Legislação de Pessoal		
Retenção de Tributos		

## 6. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO DO NUAUD-DF REALIZADAS EM 2021

Em 2021, em face das restrições orçamentárias e com o advento da pandemia mundial (Covid-19) e consequente imposição do distanciamento social, houve a repetição das estratégias utilizadas em 2020 para capacitação dos servidores do Nuaud, com a adesão a eventos e seminários gratuitos e a distância. Pelos mesmos motivos, não foram realizadas na totalidade as ações de capacitação planejadas para 2021. Poucos foram os treinamentos custeados pela Administração para os servidores do Nuaud.

As tabelas demonstrativas abaixo discriminam por campos temáticos e horas/aulas os eventos de capacitação realizados em 2021 e a quantidade de servidores capacitados.

Tabela 3 – Capacitações realizadas em 2021

Temática	Evento de capacitação	Qtde. servidores capacitados
<b>Corporativa</b>	Aposentadorias e Pensões no Serviço Público - A Nova Previdência EC-103/2019	1
	Gestão de equipe e tomada de decisões na execução da estratégia institucional	1
	Gestão e Controle Patrimonial	1
	III Seminário de Governança e Gestão de Contratações no Poder Judiciário	2
	Lei Brasileira de Proteção de Dados Pessoais	1
	Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público	3
	O que muda com a nova Lei nº 14.133/2021	2
	Proteção de Dados Pessoais no Setor Público	1
	Semana da Nova Lei de Licitação e Contratos	2
<b>Técnica</b>	Auditoria Baseada em Avaliação de Riscos	2
	Auditoria nas Contas Anuais - Financeira Integrada com Conformidade (TCU)	4
	Fórum Permanente de Auditoria do Poder Judiciário -2021	5
	III Maratona das Contratações Públicas	1
	Impacto na Auditoria Interna com a Nova Lei de Licitações	2
	Impactos na Auditoria Interna com a nova Lei de Licitações	3

Tabela 4 – Servidores capacitados por campo temático e por hora/curso

Servidor	Eixo	Quant. cursos	Horas de Treinamento
Allan Delmar Lopes Vieira De Melo	Técnico	1	Concluídas 70h (curso)

			em andamento)
José Joaquim de Oliveira	Corporativo	2	22h
	Técnico	2	34h
Josemar Rodrigues De Queiroz	Corporativo	4	59h
	Técnico	4	136h
Leiciane Dias Pereira	Corporativo	2	42h
	Técnico	2	12h
		1	Concluídas 70h (curso em andamento)
Luiza Valeria Gonçalves	Corporativo	3	38h
	Técnico	3	20h
Richard Zoltan Seabra Reis	Corporativo	3	46h
	Técnico	2	110h

A servidora Vanessa Brandão Cestaro, requisitada de outro órgão, foi lotada no Nuaud em outubro/2021 como Assistente Adjunto III e, portanto, a contratação dos cursos de formação básica de auditores que serão ofertados à servidora estão sendo providenciados pela Seção de Desenvolvimento e Avaliação de Recursos Humanos- Seder, em cumprimento ao disposto no art. 117, § 2º, da [Resolução CJF n. 677/2020](#), e no art. 69, § 2º, da [Resolução CNJ n. 309/2020](#).

## 7. PLANO DE CAPACITAÇÃO PARA 2022

O novo modelo de pensar da Administração Pública está diretamente relacionado à definição de integridade e conformidade, estabelecimento de normas e procedimentos éticos, mapeamento e gestão dos riscos. Paralelo a isso, encontram-se as responsabilidades da auditoria interna previamente estabelecidas na [Resolução CNJ n. 309/2020](#) e na [Resolução CJF n. 677/2020](#).

Essa mudança tem repercutido consideravelmente nas práticas de auditoria, demandando qualificação intensiva dos servidores para a realização de um trabalho alinhado com as diretrizes emanadas dos Conselhos Superiores em suas diretrizes, e do Tribunal de Contas da União, em recomendações nos seus acórdãos mais recentes.

É com fundamento nesse contexto que são apresentadas a meta e proposta de capacitação para 2022, qual seja, capacitar 100% dos servidores em pelo menos dois campos temáticos de aprendizagem, com no mínimo 40 horas de treinamentos/cursos para cada auditor.

Os eventos propostos são exemplificativos e concernentes às atribuições do Nuaud e, independentemente da manutenção ou não do isolamento social decorrente do estado de pandemia, os treinamentos tendem a ser realizados na modalidade de ensino a distância (EAD), com grande possibilidade de alguns serem ofertados sem custo algum e outros requererem aporte orçamentário-financeiro da Administração da SJDF.

Tabela 5 – Proposta de capacitação para 2022

Temática	Proposta de Ações de Treinamento para 2022
Corporativa	Aposentadorias e pensões (de acordo com as regras estabelecidas pela EC-103/2019)
	Cursos de gestão de riscos e controles internos
	Liderança e desenvolvimento de equipes
	Maratona de Contratações Públicas
	Práticas sustentáveis na Administração Pública
	Seminário de Governança e Gestão de Contratações no Poder Judiciário
Operacional	Excel avançado
	Gerenciamento de processos
	Gestão de processos

	Gestão orçamentária e financeira
Técnica	Curso de auditoria - Teoria e prática
	Curso de auditoria contábil no setor público
	Curso de auditoria de indicadores de gestão
	Curso de auditoria e controles internos governamentais
	Curso de auditoria nas licitações e contratos
	Curso de contabilidade com foco na gestão de patrimônio público
	Curso de contabilidade pública
	Curso de gestão patrimonial
	Curso de metodologia e planejamento de auditoria de risco
	Curso de modelagem e gestão de processos
	Curso de SIAFI
	Curso de SIAFI com ênfase em auditoria contábil
	Elaboração de relatórios, pareceres e notas técnicas
	Estudos avançados em gestão e fiscalização de contratos com ênfase na jurisprudência do TCU
	Fórum Brasileiro da Atividade de Auditoria Interna Governamental
	Fórum de Boas Práticas de Auditoria Governamental
	Fórum de Boas Práticas em Auditoria e Controle Interno do Poder Judiciário
	Fórum Permanente de Auditoria do Poder Judiciário
	Gerência de projetos – Teoria e prática
	Gestão e fiscalização de contratos
	Implementando a gestão de riscos no setor público
	Licitações e contratos – Temas avançados
	Retenções na fonte de tributos e contribuições sociais na contratação de bens e serviços na Administração
	Seminário Nacional de Controle Interno nas Contratações Públicas
	Seminário Nacional de Obras Públicas e Manutenção Predial
	Seminário Nacional de RH
Seminário Nacional de Terceirização de Bens e Serviços	
Tesouro gerencial	

A seguir estão relacionadas algumas instituições especializadas na oferta de cursos de capacitação e treinamento definidos neste plano.

- <http://www.enap.gov.br/>
- <http://portal.tcu.gov.br>
- <https://www.cnj.jus.br/formacao-e-capacitacao>
- <http://www.abop.org.br>
- <http://www.iiabrasil.org.br>
- <https://www.zenite.com.br/>
- <http://portal.trf1.jus.br/unicorp/a-unicorp.htm>
- <http://www.conaci.org.br>
- <http://www.consultre.com.br>
- <https://www.esafionline.com.br/cursos-online>
- <http://www.negociospublicos.com.br>
- <http://www.escolavirtual.gov.br>
- <https://www.qsp.org.br/>
- <https://www.brasiliano.com.br/>
- <https://portaldeauditoria.com.br/>
- <http://www.cgu.gov.br/>
- <https://saberes.senado.leg.br/>
- <http://egovvirtual.df.gov.br/>
- <http://www.ibrap.org.br/>
- <http://www.onecursos.com.br/>
- <https://www.jmleventos.com.br/>
- <https://cvicursos.com.br/>
- <http://inovecapacitacao.com.br/cursos/>
- <http://www.prioritreinamento.com.br/>

## 8. ENCAMINHAMENTO

Consoante orientação contida no art. 70 da [Resolução CNJ n. 309/2020](#), o Plano Anual de Capacitação da Auditoria – PAC-Aud/2022 deverá ser encaminhado à unidade responsável pela contratação de cursos e eventos do órgão para as providências cabíveis, uma vez que o PAA/2022 foi aprovado pelo Diretor do Foro (14326132).

Dessa forma, submete-se o presente plano de capacitação à apreciação e aprovação do Juiz Federal Diretor do Foro da Seção Judiciária do Distrito Federal, com proposta de encaminhamento do PAC-Aud/2022 à Secretaria Administrativa para ciência e remessa ao Nucre, com vistas à adoção das providências cabíveis.

**JOSEMAR RODRIGUES DE QUEIROZ**

Supervisor da Seção de Auditoria Interna de Gestão Administrativa e Contábil - Seauc

**RICHARD ZOLTAN SEABRA REIS**

Supervisor da Seção de Auditoria Interna de Gestão de Pessoas - Seagp

**JOSÉ JOAQUIM DE OLIVEIRA**

Diretor do Núcleo de Auditoria Interna – Nuaud

**9. APROVAÇÃO DA DIRETORIA DO FORO**

Aprovo o Plano Anual de Capacitação da Auditoria – PAC-Aud/2022 da Seção Judiciária do Distrito Federal. Remeta-se o processo à Secretaria Administrativa para conhecimento e providências cabíveis.

**MARCELO VELASCO NASCIMENTO ALBERNAZ**

Diretor do Foro da Seção Judiciária do Distrito Federal



Documento assinado eletronicamente por **Josemar Rodrigues de Queiroz, Supervisor(a) de Seção**, em 10/11/2021, às 12:15 (horário de Brasília), conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



Documento assinado eletronicamente por **Richard Zoltan Seabra Reis, Supervisor(a) de Seção**, em 10/11/2021, às 12:41 (horário de Brasília), conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



Documento assinado eletronicamente por **Jose Joaquim de Oliveira, Diretor(a) de Núcleo**, em 10/11/2021, às 12:53 (horário de Brasília), conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



Documento assinado eletronicamente por **Marcelo Velasco Nascimento Albernaz, Diretor do Foro**, em 10/11/2021, às 17:00 (horário de Brasília), conforme art. 1º, § 2º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site <https://sei.trf1.jus.br/autenticidade> informando o código verificador **14401422** e o código CRC **8ADC9320**.

